العملية	التسجيل المحاسبي	كيفية الحساب
قيود التسوية الخاصة بالتثبيتات	**ح681 مخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخ ق أ غ ج** **الى ح28اهتلاك التثبيات** **الحسابات المعنية:** **204 برمجيات المعلوماتية وماشبهها** **218 تثبيتات العينية اخرى(معدات نقل)** **213 بناءات** **215 المنشأت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية**	$An = vc \times t \times \frac{n}{12}$ حيث n هو عدد أشهر الخاصة بوجود التثبيت في سنة الجرد اذا كانت لتثبيت قيمة متبقية معلومة فإن $An = MA \times t \times \frac{n}{12}$ حيث: MA=VC-VR في حالة التنازل يكون n من بداية سنة التنازل الى تارخ تنازل في حالة اهتلاك متناقص يحسب An بجدول اهتلاك المتناقص حسب تاريخ العملية معدل هتلاك المتناقص=معدل اهتلاك الخطيxمعامل الضريبي(3او4 سنوات معامله1.5 -5او6 معاملة2 واكبر من 6 معامله2.5)
قيود التسوية لخسارة القيمة الخاصة بالتثبيتات	**ح681 مخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخ ق أ غ ج** الى ح291 **خسائر القيمة عن التثبيتات**	PVN>VNC لاتوجد خسارة قيمة حاليا. وتلغى خسارة القيمة المسجلة سابقا.
	ح291 **خسائر القيمة عن التثبيتات** **781 الإسترجاعات عن خ ق والمؤونات**	PVN<VNC توجد خسارة قيمة حاليا ونقارنها بالخسارة السابقة وهناك حالتين: زيادة الخسارة (نفس قيد اثبات الخسارة) الغاء جزء او كل الخسارة (قيد استرجاع) ملاحظة هامة: PVN=PV-CS سعربيع الصافي=سعر البيع – تكاليف الخروج VNC=VC(1-nt) اذا كانت VR=0
تسجيل عملية التنازل عن التثبيتات	ح462 الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات(بيع على الحساب) او512 +281 اهتلاك التثبيتات العينية (اهتلاك المتراكم)+291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية (خسارة السابقة)+652 نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غ م(يستنتج) الى ح21 التثبيت المعني(VC)+752 فوائض القيم خروج اصول مثبتة غ مالية(يستنتج)	$\sum A = vc.n.t$ حيث n من تاريخ الحيازة الى تاريخ تنازل يتبع قيد التنازل بقيد مخصص اهتلاك An و تحسب n من تاريخ بداية سنة التنازل الى تاريخ التنازل
تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة	ح512(مبلغ التازل)+ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات(خسارة السبقة)+ح667 خسائر الصافية عن التنازل اصول مالية(يستنتج) الى ح26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات(عدد سندات المتنازل عنهاxتكلفة اقتناء)+767 ارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية(يستنتج)	خسارة(ح296)=(سعر شراء-سعر البيع).عدد سندات تكون خسارة في حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء ولاتوجد خسارة في حالة العكس. ح26 يحسب بتكلفته=عدد سندات المباعةx سعر الشراء ح512=سعر البيع حقيقيxعدد سندات المباعة
	ح686مخصصات اهتلاكات وم خ ق عناصر مالية الى ح296خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	حالة اثبات خسارة وزيادتها:مقارنة سعر الشراء بسعر البيع المحتمل وفي حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء تكون خسارة وعكس
	ح296خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات **الى** ح786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات.	**ملاحظة:** تعالج خسارة القيمة كل سنة بالمقارنة مع سعر الشراء وفي الأخير يتم المقارنة بين خسارة القيمة للسنتين **مثال:**سعر الشراء-سعر البورصة2010 سعر الشراء-سعر البورصة2011 وبعدها نقارن اما بزيادة او نقصان.
الجرد المتناوب	ح603تغيرات المخزونات الى ح30 مخزونات البضائع+ح31 المواد اولية ولوازم+ح32 تموينات اخرى (الغاء مخزون اول المدة) ----------/ /------------------- 724 تغيرالمخزونات من لمنتجات الى 355 منتجات مصنعة (الغاء مخزون اول المدة)	مخزون اول المدة هو مخزون بداية السنة الموجود عادة في الميزانية افتتاحية.
	ح30 مخزونات البضائع+ح31 المواد اولية ولوازم+ح32 تموينات اخرى الى 603 تغيرات المخزونات(تسجيل مبالغ الجرد مادي)	الجرد المادي هو جرد خارج المحاسبة ويكون في 12/31

	-----------//----------- 355 منتجات مصنعة الى ح724 ت مخزونات من المنتجات (تسجيل مبالغ الجرد مادي)	
	603 تغيرات المخزونات الى ح380 بضائع مخزنة+381مواد اولية مخزنة+382تموينات اخرى مخزنة (اقفال ح38 مبالغ مشتريات)	مشتريات هي ادخالات السنة من ح30 و31 و32
تسجيل الخسارة او الغائها للمخزونات	ح685 مخصصات اهتلاكات وم وخ ق اصول جارية الى ح390 او391 او395 خسائر القيمة عن المخزونات (اثبات او زيادة خسارة) -----------//----------- ح390او391او395 الىح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء جزئي او كلي)	تتم المقارنة بين سعر البيع الصافي والقيمة الأصلية PVN<VC توجد خسارة وتسجل في ح685 واذا كانت هناك خسارة من قبل تتم المقارنة بينها اما زيادة الخسارة او الغائها PVN=PV-CS(حالة وجود تكاليف الخروج)
فرق الجرد مبرر	**سالب:** ح600مشتريا البضائع المبيعة الى30 مخزونات البضائع ح601مواد اولية الى ح31 مواد اولية ولوازم 724 تغيرات مخزونات من المنتجات الى ح355 منتجات مصنعة **موجب: تعكس القيود السابقة**	فرق الجرد=المخزون المادي-المخزون المحاسبي اذا كان(+) موجب واذا كان(-) سالب
فرق الجرد غير مبرر	**سالب:** 657 اعباء استثنائية لتسيير الجاري الى ح30 او 31 او..او355 **موجب:** ح30او31او..او355 الى ح757 منتوجات استثنائية عن عملية التسيير	
تسوية ح38	**عدم استلام الفاتورة:** ح380 بضائع مخزنة او381 مواد ولوازم مخزنة الى ح408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها **عد استلام المخزون:** 370مخزونات في الخارج الى ح380 بضائع مخزنة او381	اذا كان رصيد ح38 مدين: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح38 مدين-ح370 اذا كان رصيد ح38 دائن: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح380دائن+ح370 مدين: عدم استلام الفاتورة، رصيد 38 مدين دائن: عدم استلام المخزن، رصيد 38 دائن
تسوية ح416 زبائن المشكوك فيهم	حالة افلاس او للترصيد: 654 خسائر عن حسابات دائنة غ ق ت+ح491 خسائر القيمة عن ح زبائن+ح4457 ر.ق.م محصل الى ح416 زبائن مشكوك فيهم +ح785استرجاعات استغلال خ ق م-اصول جارية) (ترصيد ح416)	مبلغ الدينTTC-التسديداتTTC)/1.17 ونقارنه بخسارة السابقة اذا كانت زيادة خسارة(ح654) وان كانت نقصان (785) ح491:مبلغ الخسارة السابقة ح4457 : رصيد خارج الرسمx0.17 ح416:رصيد الزبون بـTTC ملاحظة: يظهر فقط ح654 او785 في قيد واحد.
زيادة او الغاء الخسارة	685 مخصصا اهتلاكات م وخ ق اصول جارية الى 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن(تكوين او زيادة خسارة) ----------------//--------- 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الى ح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء كلي او جزئي)	تحسب الخسارة بـHT حسب المعطيات النص: *خسارة غير مبررة(بدون هذف) يتم الغاء كلي للخسارة ح785 *احتمال عدم تسديد 40% تحسب الخسارة بالرصيد HT ويتم مقارنتها بالخسارة السابقة اما بالزيادة او نقصان(الغاء) رصيدHT= مبلغ الدينTTC-التسديداتTTC)/1.17
تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه	ح416 زبائن مشكوك فيهم الى ح411 الزبائن(مبلغ الدين TTC) ---------------//--------- 685 مخصصات اهتلاكات وم خ ق اجارية الى ح491(تكوين خسارة)	خسارة=مبلغ الدين HT(0.17)
تحويل الزبون	411 الزبائن الى 416 زبائن مشكوك فيهم(مبلغ الرصيد TTC ----------------//---------	رصيد=مبلغ الدين-التسديدات تكون هذه الحالة عندما يسدد كل الدين اي مبلغ

المشكوك فيه الى عادي	491 خسائر القيمة ع ح ز الى 785 (الغاء الخسارة السابقة)	الدين=التسديدات
تسوية القيم المنقولة للتوظيف	ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية الى ح765 فارق التقييم عن اصول مالية-فوائض القيمة. ----------//------------------ 665 فارق التقييم عن اصول مالية-نواقص القيمة الى ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية	اذاكان سعر في البورصة اكبر من سعر الشراء يسجل ح765 والعكس في ح665 اذا كان سعريين للبورصة N و N+1 نقارن فقط بين السعرين في البورصة اذا زاد السعر نسجل 765 وعكس 665
حالة التنازل عن سندات التوظيف	512 (مبلغ التنازل)+667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية الى ح503+767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن ا م	اذا كان سعر البيع اكبر من سعر الشراء يسجل ح767 وعكس 667 ح503=عدد سندات المباعةxتكلفة اقتناء اذا كان سعريين في البورصة N و N-1 تكلفة هيn-1 تعالج باقي السندات بنفس الكيفية السابقة ح665 او765
تقارب بنكي	ح512 الى ح411(تحصيل شيك من زبون)+ح768 منتوجات مالية اخرى(فوائد لصالح المؤسسة) ----------//------ 627 خدمات مصرفية+ح661 اعباء الفوائد(فوائد لصالح البنك) الى ح512	ملاحظة هامة: في حالة ظهور حسابات متعلقة بـ6 يتم تسجيلها الى ح512 تسديد لمصلحة البريد(626) اوسونلغاز(607)....الخ
تسجيل خسارة القيمة لحسابات المودعة في البنك	ح686 مخصصات ا م خ ق-عناصر مالية- الى ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية --------------//--------- ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية الى ح 786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات	تتوقع المؤسسة خسارة من بنكها ب2% =ح512(0.02) يسجل 686 وفي حالة الغاء نسجل ح 786 مهم جدا: حالة تحقق الخسارة(فعلا) يسجل: **ح591 الى 512(تحقق الخسارة)**
مؤونة الأخطار	ح683 مخصصات للمؤونات-خصوم غ ج الى ح151 مؤونة اخطار(تكوين مؤونة او زيادتها) -------------//--------- 151 مؤونة الأخطار الى ح 783 استرجاعات استغلال المؤونات خ غ ج (الغاء جزء او كلي)	تتوقع المؤسسة خسارة نزاع مع الزبائن او الموردين او العمال او مصلحة البريد او مصلحة الضرائب او نقل السلع تسجل في ح683 تكوين مؤونة *في السنة الموالية ارتفعت المؤونة يسجل الفرق ح683. والعكس في حالة انخفاض(مبرر) يسجل ح783 هام جدا: في حالة المؤسسة فصلت في النزاع في المحكمة: ح63 اعباء المستخدمين(نزاع مع العمال) او626 مصاريف البريد و اتصالات السلكية ولاسلكية(نزاع مع مصلحة البريد) او ح624 مصاريف نقل السلع(نزاع مع المورد) او645 ضرائب ورسوم اخرى(نزاع مع مصلحة الضرائب) الى ح512 او53 او401 اما القيد الثاني: هو قيد الغاء الكلي للمؤونة ح783
مؤونة الأخرى للأعباء	ح683 الى ح158 مؤونات اخرى للأعباء خ غ ج(تكوين مؤونة او زيادة) -------------//------------- ح 158 الى ح 783 (الغاء كلي او جزئي)	تتوقع المؤسسة ازالة تثبيت او ثلوث او تهيئة مكان يسجل ح 683 تكوين مؤونة في السنة الموالية اذا زادت المؤونة المحتملة نسجل الفرق ح683 او اذا انخفضت نسجل الفرق في ح783 هام جدا: في حالة تسديد المؤسسة لأزالة الثلوث يسجل ح 611 التقاول العام الى ح512 او 53 او 401 بمبلغ التسديد ويسجل القيد الثاني قيد الغاء او ترصيد المؤونة ح783
الأعباء المعاينة مسبقا	ح486 اعباء معاينة مسبقا **الى** ح616 اقساط التأمينات او ح613 ايجارات اوح628 اشتركات في انترنيت	مبلغ اعباء=(مبلغ المسجلxعدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
المنتوجات المعاينة مسبقا	ح706 تقديم خدمات اخرى(قيام المؤسسة بتأجير للغير) **الى** 487 منتوجات معاينة مسبقا	مبلغ المنتوجات =(مبلغ المسجلxعدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
عدم استلام	607 مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات(كهرباء والغاز	

الفواتير	والماء) او615 صيانة والتصليحات والرعاية(اصلاح سيارة) او626 مصاريف البريد واتصالات س ولاسلكية(مصاريف الهاتف) الى ح408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	
منتوجات ستكتسب	ح409 موردون مدينون الى ح609 تخفيضات وتنزيلات ومحسومات متحصل عليها من المشتريات	مبلغ التخفيض=مبلغ المشترياتx نسبة التخفيض
مبيعات التي لم تحرر فاتورتها بعد	ح418 الزبائن،المنتوجات التي لم تعد فاتورتها بعد الى ح700 او701 (تسجيل بيع البضائع)	